

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЭНПИДИ ГРУП РАША» ЗА 2023 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНПИДИ ГРУП РАША» (далее – Общество) зарегистрировано 29.07.2014 г. в соответствии с ГК РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и действующим законодательством РФ, лист записи в ЕГРЮЛ о создании юридического лица от 29.07.2014. ОГРН 1147746861283.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНПИДИ ГРУП РАША» входит в группу компаний «The NPD Group, Inc» (США). Основным видом деятельности Общества является исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения (ОКВЭД 73.20). Дополнительным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Юридический адрес общества: 125171, Москва г, Ленинградское ш, д. № 16А, стр. 3, ком. 127

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила 1 человек, на 31 декабря 2022 года – 4,1 человек.

Учредителями (Участниками) юридического лица являются:

1. «ЭНПИДИ ГРУП ЭНЭЛИСТ СЕРВИСЕС ЛИМИТЕД» (адрес: 53 МЭРИОН СКВЕАР, ДУБЛИН 2, ИРЛАНДИЯ), размер доли в уставном капитале – 99%, номинальная стоимость доли составляет 99 000 руб.;
2. «ЭНПИДИ ГРУП ЛИМИТЕД» (адрес: РОУЗМАУНТ ХАУС, РОУЗМАУНТ АВЕНЮ, УЭСТ БАЙФЛИТ, СЮРРЕЙ, КТ14 6ЛВ, СОЕДИНЁННОЕ КОРОЛЕВСТВО), размер доли в уставном капитале – 1%, номинальная стоимость доли – 1 000 руб.

Органы управления Обществом:

В соответствии с п. 12.1 Устава Общества управление обществом осуществляется Общим собранием Участников и Единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

За период с 01.01.2022 г. по 31.10.2022 г. Генеральным директором являлась Седова Ирина Александровна.

С 01.11.2022 г. Генеральным директором был назначен Буслаков Илья Александрович.

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие странам с экспортно-сырьевой направленностью экономики. Она в значительной мере чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и антимонопольное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться в направлении исключения возможностей разных толкований.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время в регионе, в частности события на Украине и последовавшие вслед за ними санкции со стороны ряда стран, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Эти события, включая текущие и будущие санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 г.

Курсы валют составили:

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70.3375	74.2926
Евро	99,1919	75.6553	84.0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Аренда

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды

5. Запасы

Запасы (материальные ценности) оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (членские взносы в организацию изготовителей детских товаров), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчётном году у Общества отсутствовали денежные эквиваленты и операции по ним.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в отдельной строке в составе денежных потоков от текущей деятельности.

09. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату, увеличенное на сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

11. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям, налога на добавленную стоимость.

Основными доходами Общества являются:

- доходы от оказания услуг содействия (работ) по сделкам, связанным с российскими клиентами (связанной стороне);
- доходы от оказания услуг по исследованию конъюнктуры рынка.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы, связанные с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- курсовые разницы.

12. Признание расходов

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических расходов Общества на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением управленческих расходов.

Общество осуществляет несколько видов деятельности, поэтому управленческие расходы отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

Управленческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- курсовые разницы;
- банковские комиссии;
- проценты по полученным кредитам, займам.

13. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

14. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. Все необходимые пояснения, существенные для пользователей бухгалтерской отчетности

Общества, представляются в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Изменения в учетной политике Общества

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
-

Изменения в учетной политике в связи со вступлением в силу федеральных стандартов не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль:

Показатель	2023	2022
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 969)	(607)
Изменение отложенных налоговых активов	1 955	(635)
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Постоянные налоговые обязательства – Постоянные налоговые активы	14	1 304
Текущий налог на прибыль (ТНП)	0	62

Временные и постоянные разницы за 2023 год:

Показатель	31.12.2022	31.12.2022
Временные разницы	1 955	(635)
<i>Вычитаемые временные разницы, всего</i>	<i>1 954</i>	<i>(635)</i>
по оценочным обязательствам (по отпускам)	19	(635)
по резервам по сомнительным долгам	1 141	
по убытку 2023 года	795	
<i>Налогооблагаемые временные разницы, всего</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Постоянные разницы	15	1 304
<i>Постоянные вычитаемые разницы – Постоянные налогооблагаемые разницы, всего</i>	<i>15</i>	<i>1304</i>

2. Дебиторская задолженность

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность:	7 381	7 381	44 758
Покупатели и заказчики	5 703	5 703	43 714
Резерв по сомнительным долгам	-5 703	-	-
Авансы выданные	170	192	758
<i>Расчёты с бюджетом</i>	<i>483</i>	<i>1486</i>	<i>286</i>
по налогу на прибыль	207	1 209	
по налогу на доходы физических лиц	276	277	286
Прочая			
Итого (строка 1230):	653	7 381	44 758

3. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	65	48	156
Расчёты с бюджетом			10 877
Прочие			
Итого (строка 1520):	65	48	11 033

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	19 304	22 873	2052
Средства на валютных счетах	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	19 304	22 873	16 251

5. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в размере 100 тыс. руб. сформирован за счет взносов:

- Компании «ЭНПИДИ ГРУП ЭНЭЛИСТ СЕРВИСЕС ЛИМИТЕД» –
– 99 тыс. руб. (99 %);
- Компании «ЭНПИДИ ГРУП ЛИМИТЕД» –
– 1 тыс. руб. (1 %).

В отчётном году размер Уставного капитала Общества не менялся и составил 100 тыс. руб.

6. Кредиты и займы

Общество не привлекало долгосрочных займов в 2023 году.

7. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество создаёт оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
По неиспользованным отпускам работников	107	12	3 188
Итого (строка 1540)	107	12	3 188

Условные обязательства

Российское налоговое, валютное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

8. Выручка

Выручка	2023	2022
Выручка от оказания услуг содействия (работ) по сделкам, связанным с российскими клиентами (связанной стороне)	-	31 680
Выручка от оказания услуг содействия (работ) по сделкам, связанным с российскими клиентами	-	6
Агентское вознаграждение	-	42
Итого (строка 2110)	-	31 728

9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость	2023	2022
Расходы на оплату труда, социальное и добровольное страхование работников	-	22 705
Оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков работников (включая взносы на обязательное социальное страхование)	-	(1983)
Информационно-консультационные услуги	-	635
Прочие расходы, учитываемые в себестоимости	-	908
Итого (строка 2120)	-	22 265

10. Состав управленческих расходов

Управленческие расходы	2023	2022
Расходы на оплату труда, социальное и добровольное страхование работников	1 156	9 109
Расходы на бухгалтерское и юридическое обслуживание	1 893	2 319
Расходы на аренду офисных помещений	903	1 577
Оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков работников (включая взносы на обязательное социальное страхование)	97	(1205)
Командировочные расходы	-	137
Прочие управленческие расходы	17	438
Итого (строка 2220)	4 066	12 375

11. Состав прочих доходов

Прочий доход	2023	2022
Задолженность прошлых лет	-	102
Курсовые разницы	14	6
Итого (строка 2340)	14	108

12. Состав прочих расходов

Прочий расход	2023	2022
Задолженность прошлых лет	-	105
Банковские комиссии	35	127
Резерв по сомнительным долгам	5 703	-
Прочие расходы	56	-
Итого (строка 2350)	5794	232

13. Связанные стороны

Основное общество: Общество в высокой степени (99% Уставного капитала Общества) контролируется Компанией «ЭНПИДИ ГРУП ЭНЭЛИСТ СЕРВИСЕС ЛИМИТЕД», ИРЛАНДИЯ.

Бенефициарный владелец: господин Тод Джонсон (контролирует 100 % долей предприятия – владельца группы – «The NPD Group, Inc», США).

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Другие связанные стороны (по совместным операциям с Обществом в отчётном году):

1. Компания «ЭНПИДИ ГРУП ЛИМИТЕД», СОЕДИНЁННОЕ КОРОЛЕВСТВО (1% Уставного капитала Общества);

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции со связанными сторонами, входящими в группу «The NPD Group, Inc.».

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид операции)	2023	2022
<i>Другие связанные стороны</i>	-	31 722
Компания «ЭНПИДИ ГРУП ИНК» (услуги содействия (работы) по сделкам, связанным с российскими клиентами)	-	31 680
Компания «ЭНПИДИ ГРУП ИНК» (агентское вознаграждение)	-	42
Итого	-	31 722

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Связанная сторона	31.12.2023	31.12.2022
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
<i>Другие связанные стороны</i>	5 703	5 703
Компания «ЭНПИДИ ГРУП ИНК»	5 703	5 703
Итого	5 703	5 703
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
Итого	-	-

Задолженность связанных сторон будет погашаться денежными средствами в течение 2024 года.

Платежи и поступления от основного и других связанных обществ:

Связанная сторона	2023		2022	
	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
Денежные потоки от текущих операций: поступления / (платежи)	-	-	75 269	-
<i>Другие связанные стороны</i>	-	-	75 269	-
Компания «ЭНПИДИ ГРУП ИНК»	-	-	75 269	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработную плату с учётом премий) на общую сумму 1 156 тыс. руб. (2022 год – 9 109 тыс. руб.) Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

14. Чистые активы

Суммы чистых активов Общества приведены в строке 3600 Отчета об изменении капитала. Размер чистых активов соответствует требованиям законодательства.

15. Основные средства

Аренда основных средств

Общество арендует нежилые (офисные) помещения по адресу:

- 125171, Москва г, ш Ленинградское, д. 16А, стр. 3, ком. 127

- Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

16. События после отчетной даты

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, имеющие влияние на отчетность за 2023 год, отсутствуют.

Генеральный директор _____Буслаков И.А.
